

# 香港特別行政區

## 審計署

2019-20 年度年報

香港審計署  
二零二零年九月

# 審計署

## 2019-20 年度年報

### 目錄

	頁數
署長獻辭	1
審計署的角色及工作	3
審核帳目是否妥善的工作	4
衡工量值式審計	5
機構事務	6
展望未來	8
附錄	
A： 2019-20 年度核證的 86 個帳目	10
B： 理想、使命、信念	14
C： 主要目標及指標	16

## 署長獻辭

二零一九年下半年的社會事件，以及始於二零二零年初的新型冠狀病毒疫情，都對本港及審計署帶來史無前例的挑戰。慶幸在面對重重難關之時，同事仍然克盡厥職，提供獨立、專業且優質的審計服務，繼續以高水準的工作來達成我們的表現目標。

2. 我們的使命是協助政府及公營機構提升服務表現及問責性，並藉着進行審核帳目是否妥善的工作及衡工量值式審計工作，以達成這項使命。

3. 審核帳目是否妥善的工作與私營機構的財務審計相類似。2019-20 年度，審計署審計和核證了共 86 個帳目，其中包括政府所有帳目，以及香港房屋委員會、外匯基金、五個營運基金及逾 60 個其他基金的帳目。我們也進行了多項風險及合規性審計，協助確保政府系統／計劃在核准範疇內運作，而撥款則按既定政策目標及條件支銷。風險及合規性審計是審核帳目是否妥善的工作中不可或缺的環節，並與一般的核證審計工作相輔相成。

4. 衡工量值式審計工作，重點是就受審核組織在履行職務時所達到的節省程度、效率和效益提供獨立資料、意見和保證。在揀選衡工量值式審計項目時，我們會考慮多項因素，例如項目的重要性、涉及的風險及進行審計的可行性，務求提出可提高效益的建議，以協助受審核組織在衡工量值方面取得更理想的成績。2019-20 年度，我們發表了多份衡工量值式審計報告，深受公眾關注。

5. 我們繼續透過出席不同專業組織的會議及各類活動，增進我們在公共審計方面的經驗和知識。二零一九年九月，我及一名審計署人員應中華人民共和國審計署的邀請，以中華人民共和國代表團成員的身分，出席在莫斯科舉行的世界審計組織第二十三屆大會。二零一九年十一月，我及四名審計署人員出席了由廣東省審計廳主辦，在惠州市舉行的 2019 年第六屆粵港澳審計論壇。此外，本署人員亦接待了來自本港、內地及海外的訪客，與他們分享我們的審計經驗。

6. 專業精神、誠實守正及以人為本這幾方面的信念，是我們各項職務的根本，也是我們履行這些職務的原動力，自當秉持。審計署各項任務得以順利完成，本署審計人員的專業能力及知識至為關鍵。我們會努力栽培員工，讓他們在專業領域上精進成長，盡展潛能。為此，審計署各級人員均有機會參加不同培訓計劃。我們致力透過培訓、學習及分享，鼓勵及協助員工盡其所長。

7. 謹此感謝立法會政府帳目委員會在過去一年繼續支持審計署的各項工作，並向與本署通力合作及提供協助的受審核機構致謝。最後，我希望向一眾努力不懈，協助審計署在各種挑戰下迎難而上的同事致以由衷感激。同事們敬業樂業、處變不驚的專業態度，令本署得以提供優質的審計服務，協助提升公營部門的服務表現及問責性。

審計署署長朱乃璋，JP  
二零二零年九月



### 審計署的角色及工作

1. **獨立** [《香港特別行政區基本法》第五十八條](#)訂明，香港特別行政區(香港特區)設立審計署，獨立工作，對行政長官負責。
2. **《核數條例》** [《核數條例》\(第 122 章\)](#)對審計署署長的職責及權力，以及對政府帳目的審計和報告作出規定。署長在根據該條例執行其職責和行使其權力時，不受任何其他人或主管當局指示或控制。根據該條例進行的核證審計工作，一般稱為審核帳目是否妥善的工作。
3. **向立法會報告** [《核數條例》](#)訂明審計署署長須就其對政府帳目的審核和審計擬備報告，並呈交[立法會](#)主席。該報告及經核證報表的文本須提交立法會。根據[衡工量值式審計工作準則](#)，審計署署長須將其衡工量值式審計研究的結果每年向立法會報告兩次。
4. **衡工量值式審計工作準則** 衡工量值式審計是按照一套由[政府帳目委員會](#)(帳委會)主席於一九九八年二月提交臨時立法會的工作準則進行。這套衡工量值式審計工作準則由帳委會與審計署署長雙方議定，並已為香港特區政府接納。
5. **政府帳目委員會** 立法會帳委會負責研究審計署署長就各項帳目及事宜(包括政府的帳目、帳委會認為須提交立法會省覽的其他帳目，以及帳委會認為與審計署署長履行職責或行使職權有關的事宜)提交的報告書。帳委會亦負責研究由審計署署長提交立法會省覽的衡工量值式審計報告書。
6. **審計署的跟進工作** 審計署有既定機制監察審計署署長報告書內各個衡工量值式審計項目的事態發展。對於帳委會選出進行調查的項目，審計署會進行周年跟進工作，以便就帳委會報告書中提出的事宜向帳委會告知最新進展。帳委會報告書會載列政府就帳委會各項建議所採取行動的進展，以及帳委會對已採取行動所提出的意見。政府對帳委會報告書的回應，載於每年兩次提交立法會的政府覆文內。至於帳委會沒有選出進行調查的項目，審計署會每隔半年直接要求各已接受審查的機構分別提交進展報告，並檢討最新的發展。有需要時，審計署或會就過

往衡工量值式審計提出的事宜進行跟進審計工作，有關結果會於審計署署長報告書中發表。

7. **審計署的組織** 審計署由六個科別組成，即一個帳目審計科、四個衡工量值審計科及一個機構事務科。二零二零年三月三十一日，審計署的編制共有 197 個職位，66 個(33%)屬審計師職系，92 個(47%)屬審查主任職系，39 個(20%)屬一般及共通職系。

### 審核帳目是否妥善的工作

8. 審核帳目是否妥善的工作旨在向立法會提供總體保證，確保政府和公帑或半公帑性質基金的財政及會計帳項，均屬妥善，而且符合公認的會計標準。審核帳目是否妥善的工作主要根據《核數條例》，並按照審計署的審計準則進行。

9. 審核帳目是否妥善的工作，是依照審計署署長每年制訂的工作程序表而執行的。審計署採用“以風險為依據”的方法，計劃和進行審核帳目是否妥善的工作。與私營機構的審計師相比，我們更着重合規性和誠信這兩方面，以執行審計署署長在《核數條例》第 8 條下的法定職責。我們並以風險及合規性審計輔助一般的核證審計工作，以審核有關合規性、適當性和財務控制的風險。

### 回顧年度

10. 二零一九年十月三十日，審計署署長向立法會主席呈交《審計署署長報告書——二零一八至一九年度香港特別行政區政府帳目審計結果》。

11. 2019-20 年度，審計署審計和核證了共 86 個帳目，即政府所有帳目，以及香港房屋委員會、外匯基金、五個營運基金及 69 個其他基金的帳目。附錄 A 開列出這 86 個帳目。

12. 審核帳目是否妥善的工作日增，原因是以下情況帶來額外工作：

(a) **加強我們的風險及合規性審計工作計劃** 鑑於涉及大筆開支及交易額的政府系統／計劃有所增加，審計署需要對此進行更深入的審查或風險及合規性審計，確保這些系統／計劃在核准範疇內運作，而撥款則按既定政策目標及條件支銷。對於決策局／部門所採取的預防性及偵測性監控措施，以及因應所發現錯處及違規情況而進行的跟進及糾正工作，我們會着力審核／評估其效益，協助確保有關帳目合規、適當，而且控制有度；

(b) **新會計及審計準則** 香港會計師公會不時發出新的和經修訂的會計及審計準則，務求與國際準則接軌。審計署已調配資源，以實施新審計規定，並確保受審核機構在按照應計制會計擬備財務報表時，遵從這些新的和經修訂的會計準則；及

(c) **政府在應對 2019 冠狀病毒疫情方面的開支** 鑑於本港的 2019 冠狀病毒疫情，截至二零二零年九月，政府推出了三輪紓困措施，涉及的核准預算合共 2,875 億元，當中包括為二零二零年二月成立的防疫抗疫基金而提供的 1,505 億元注資。我們會密切留意有關開支，從而制訂相應的審計程序。

### 衡工量值式審計

13. 衡工量值式審計旨在就受審核機構（包括政府決策局／部門、專責機構、其他公眾團體、公共機構或帳目須受審核的組織）在履行職務時所達到的節省程度、效率和效益，提供獨立資料、意見及保證。

14. 衡工量值式審計是按照衡工量值式審計工作準則而進行的。一如審核帳目是否妥善的工作，衡工量值式審計工作也是按照審計署的審計準則及審計署署長每年制訂的工作程序表執行。我們通常會在一年前，根據可供我們使用的資源，以及項目的重要性、時間性、涉及的風險、進行審計的可行性和所帶來的裨益等因素，揀選審計題目，以策劃及準備我們的衡工量值式審計工作。按照衡工量值式審計工作準則進行衡工量值式審計時，審計署署長有權行使《核數條例》所賦予的權力。不過，他不得質詢政策目標的優劣，但可對達到此等目標所用方法的節省程度、效率和效益提出質詢。

### 回顧年度

15. 2019-20 年度，審計署署長於二零一九年四月及十月向立法會主席共呈交了兩份衡工量值式審計結果報告書(第七十二及七十三號報告書)，合共涵蓋 18 個審計題目。[《審計署署長第七十二號報告書》](#)有八個題目，而[《審計署署長第七十三號報告書》](#)則有十個。

16. 帳委會揀選了以下四個題目，舉行公開聆訊：

- (a) “公眾泊車位的規劃、提供和管理”及“勞工處提供的就業服務”(第七十二號報告書第 1 及 3 章)；及
- (b) “食物環境衛生署規劃、設置和管理公廁的工作”及“香港生產力促進局提供顧問、研發和培訓服務的工作”(第七十三號報告書第 1 及 2 章)。

帳委會對審計署署長第七十二及七十三號報告書的其餘 14 個章節亦極感興趣，並透過書面質詢調查其中 13 個章節。帳委會詳細研究了審計報告提出的多項事宜，而審計署的結論和建議，也獲帳委會和受審核組織整體上接納。一如往年發表的衡工量值式審計報告，這兩份報告書的部分審計題目成為報章頭條，獲廣泛報道。整體來說，傳媒和市民都認同審計結果。

17. 誠如第 12(c)段所載，政府就 2019 冠狀病毒疫情採取了重大而影響深遠的應對措施。我們會留意相關開支和事態發展，並會按照載述於第 14 段的選題準則，考慮是否需要把有關事宜納入工作程序表。

### 機構事務

18. 審計署機構事務科負責有關機構事務的工作，包括監察與帳委會聆訊有關的事宜、部門行政、審計署署長報告書的製作、翻譯服務、技術審計、質素保證、對外關係及與新聞界的關係、行政支援、培訓、職系及人事管理、局部區域網管理、資訊科技支援及其他支援服務。



### 回顧年度

19. 2019-20 年度，本署進行的機構事務工作包括：

- (a) **審計署署長報告書的製作工作** 審計署署長第七十二及七十三號報告書先後於二零一九年四月及十月呈交立法會主席。第七十三號報告書和二零一八至一九年度香港特區政府帳目審計結果報告書同於二零一九年十月呈交立法會主席。審計署署長報告書載於本署網頁（網址：[https://www.aud.gov.hk/chi/pubpr\\_arpt/rpt.htm](https://www.aud.gov.hk/chi/pubpr_arpt/rpt.htm)）；
- (b) **支援服務** 有關工作包括：
- (i) **策略框架** 審計署於二零一六年八月完成最新一次策略框架修訂工作，並於二零一九年八月加以檢討。該策略框架載述本署的理想、使命、信念(見附錄 B)，以及我們就五個主要工作範圍而制定的策略目標、策略及成果。附錄 C 載列了審計署的主要目標及指標。策略框架載於本署網頁(網址：[https://www.aud.gov.hk/pdf\\_c/strategic\\_c.pdf](https://www.aud.gov.hk/pdf_c/strategic_c.pdf))；
- (ii) **環保報告** 審計署由二零零一年開始，每年發表環保報告，以推動環保。二零一九年的環保報告載於本署網頁(網址：[https://www.aud.gov.hk/chi/otherinfo/info\\_envrpt.htm](https://www.aud.gov.hk/chi/otherinfo/info_envrpt.htm))；
- (iii) **研究傳媒資訊** 我們每天均研究傳媒的資訊(例如剪報)，不斷留意傳媒所報道的一些可供進行審計的事宜。另外，我們亦收集各方對已發表的衡工量值式審計報告提出的有用意見(例如傳媒的評論及公眾的看法)，以找出可予改善之處；及
- (iv) **資訊科技支援** 二零一九年九月，審計署署長批准了涵蓋 2019-20 至 2020-21 兩個年度的部門資訊科技計劃；該計劃用以監察署內資訊科技項目的進展；
- (c) **對外關係及與新聞界的關係** 有關工作包括：
- (i) **公共關係工作** 2019-20 年度，審計署署長出席了不同專業團體的活動，與審計同業交流公共審計的經驗和知識；

- (ii) **參加大型會議** 二零一九年九月，審計署署長及一名審計署人員應中華人民共和國審計署的邀請，以中華人民共和國代表團成員的身分，出席在莫斯科舉行的世界審計組織第二十三屆大會。二零一九年十一月，審計署署長及四名審計署人員出席了在廣東省惠州市舉行的 2019 年第六屆粵港澳審計論壇。同月，三名審計署人員出席了在台灣舉行的“2019 海峽兩岸暨港澳地區審計理論與實務研討會”；
- (iii) **接待國際註冊專業會計師協會代表團** 二零一九年十月，由國際註冊專業會計師協會五名成員組成的代表團訪問審計署。代表團由國際註冊專業會計師協會管理會計部行政總裁 Andrew Harding 先生率領。審計署署長及本署高層人員就審計行業的最新發展，與代表團作出了具建設性的交流；及
- (iv) **接待內地及海外訪客** 2019-20 年度，審計署為內地及海外訪客舉行了三次研討會。本署人員向訪客簡介署內的工作，並與他們分享本署的審計經驗；及
- (d) **培訓及發展** 審計署一向善加利用公務員培訓處提供的課程，以滿足本署人員的培訓需要。我們鼓勵同事報讀與他們工作和個人需要有關的課程。至於署內的研討會／工作坊，則主要為了配合審計署的運作需要和署內人員的個人發展而設。在二零二零年七月舉行的一個研討會上，我們邀請到香港會計師公會的代表團為同事講解新財務報告準則、該會的工作等課題。為防止 2019 冠狀病毒來犯，我們採取了一項措施來保持社交距離，就是以複合模式舉行研討會，即只讓少數參加者在會議室參與研討會，而其他參加者則藉視像會議工具，在其工作間收看研討會直播。海外培訓方面，一名審計署人員在中華人民共和國審計署推薦下，於 2019-20 年度參加了在美國政府責任署舉行的 2019 國際審計師研究計劃 (2019 International Auditor Fellowship Program)。

## 展望未來

20. 一直以來，審計署秉承優良傳統，提供獨立、專業及優質的審計服務，以助政府及公營機構提升服務表現及問責性。二零二零年不僅是

## 2019-20 年度年報

---

審計署成立 176 周年的一年，亦是我們面對前所未有挑戰的一年。在 2019 冠狀病毒肆虐之時，我們必須不斷檢視部門的運作模式，以適應瞬息萬變的外部環境。此外，繼續秉持信念、維持獨立運作的角色、提供優質審計服務、與各有關方面保持有效的工作關係、與對口機關互動，以及發展員工的潛力等，對審計署都至關重要。只有秉持這些要素，我們才得以做到“公共審計 盡力盡善”。

## 2019-20 年度核證的 86 個帳目

### 政府帳目

- (1) 政府一般收入帳目
- (2) 債券基金
- (3) 資本投資基金
- (4) 基本工程儲備基金
- (5) 公務員退休金儲備基金
- (6) 賑災基金
- (7) 創新及科技基金
- (8) 土地基金
- (9) 貸款基金
- (10) 獎券基金

### 營運基金

- (11) 公司註冊處營運基金
- (12) 機電工程營運基金
- (13) 土地註冊處營運基金
- (14) 通訊事務管理局辦公室營運基金
- (15) 郵政署營運基金

### 其他基金

- (16) 愛滋病信託基金
- (17) 破產人產業帳戶
- (18) 蒲魯賢慈善信託基金
- (19) 華人廟宇基金
- (20) 公司清盤帳戶

- (21) 競爭事務審裁處訴訟人儲存金
- (22) 懲教署人員子女教育信託基金
- (23) 懲教署福利基金
- (24) 香港海關人員子女教育信託基金
- (25) 香港海關福利基金
- (26) 社會福利署署長法團帳目
- (27) 區域法院訴訟人儲存金
- (28) 教育發展基金
- (29) 教育獎學基金
- (30) 緊急救援基金
- (31) 環境及自然保育基金
- (32) 外匯基金
- (33) 財務匯報局
- (34) 消防處福利基金
- (35) 漁業發展貸款基金
- (36) 華人慈善基金
- (37) 資優教育基金
- (38) 政府飛行服務隊福利基金
- (39) 補助學校公積金
- (40) 葛量洪獎學基金
- (41) 高等法院訴訟人儲存金
- (42) 香港特別行政區政府獎學基金
- (43) 香港終審法院訴訟人儲存金
- (44) 香港房屋委員會

- (45) 香港扶輪社貸款助學金
- (46) 入境事務隊福利基金
- (47) 廉政公署福利基金
- (48) 約瑟信託基金
- (49) 嘉道理農業輔助貸款基金
- (50) 勞資審裁處訴訟人儲存金
- (51) 土地審裁處訴訟人儲存金
- (52) 語文基金
- (53) 法律援助服務局
- (54) 李寶椿慈善信託基金
- (55) 麥理浩基金
- (56) 主理精神病患者財產帳目聆案官帳戶
- (57) 小額薪酬索償仲裁處訴訟人儲存金
- (58) 遺產管理官帳戶
- (59) 破產案中破產管理署署長帳戶
- (60) 自願安排個案中破產管理署署長帳戶
- (61) 法定代表律師帳目
- (62) 肺塵埃沉着病特惠基金
- (63) 警察子女教育信託基金
- (64) 警察教育及福利信託基金
- (65) 警察福利基金
- (66) 在囚人士教育信託基金
- (67) 犯人福利基金
- (68) 資歷架構基金

- (69) 優質教育基金
- (70) 伊利沙伯女皇弱智人士基金
- (71) 研究基金
- (72) 撒瑪利亞基金
- (73) 民政事務局局長法團帳目
- (74) 自資專上教育基金
- (75) 星島慈善基金貸款助學金
- (76) 戴麟趾爵士康樂基金
- (77) 尤德爵士紀念基金
- (78) 柏立基爵士信託基金
- (79) 小額錢債審裁處訴訟人儲存金
- (80) 社會工作訓練基金
- (81) 學生活動支援基金
- (82) 津貼學校公積金
- (83) 法律援助輔助計劃基金
- (84) 立法會行政管理委員會
- (85) 交通意外傷亡者援助基金
- (86) 國際難民年貸款基金

## 理想、使命、信念

理想

### 公共審計 盡力盡善

我們決心憑藉專業及銳意革新的精神，為公營部門提供獨立的審計服務，並盡力盡善。

使命

提供獨立、專業及優質的審計服務，以助政府及公營機構提升香港公營部門的服務表現及問責性。

我們致力進行下列工作，以達成這項使命：

- 進行審核帳目是否妥善的工作，向立法會提供總體保證，確保政府和公帑或半公帑性質基金的財政及會計帳項，均屬妥善，而且符合公認的會計標準；及
- 進行衡工量值式審計工作，就任何決策局、政府部門、專責機構、其他公眾團體、公共機構或帳目須受審核的機構在履行職務時所達到的節省程度、效率和效益，向立法會提供獨立資料、意見和保證。



## 信念

我們決心在履行審計職務時，奉行高水平的誠信和操守。我們都抱持一套核心信念，其中包括專業精神、誠實守正及以人為本。這些信念是我們在推展服務、文化及員工等各方面工作的基本條件。上述信念及其相關特質(說明如下)，闡釋我們執行各項職務時為人處事的方式。



## 主要目標及指標

單位	目標	2018-19 (實際)	2019-20 (修訂預算)	2020-21 (計劃)
----	----	-----------------	-------------------	-----------------

### 審核帳目是否妥善的工作

#### 目標

向立法會提交的審計署署長報告書	報告數目	1	1	1	1
在每個財政年度結束後核證香港特別行政區政府帳目結算表所需時間	月數	7	7	7	7

#### 指標

已核證的帳目	帳目數目	85	86(註 1)	86
所用人時	人時	94 439	102 016	105 333
審核帳目是否妥善的工作所需撥款佔政府總支出的百分率	百分率	0.012	0.011	0.009

### 衡工量值式審計

#### 目標

向立法會提交的審計署署長報告書	報告數目	2	2	2	2
向受審核機構發出的衡工量值式審計報告	報告數目	18	18	18	18

#### 指標

所用人時	人時	163 007	168 413	170 419
衡工量值式審計工作所需撥款佔政府總支出的百分率	百分率	0.022	0.020	0.017

註 1： 2019-20 年度核證的帳目新增一項基金，即“學生活動支援基金”。